

## 341

## ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

z dnia 7 lipca 1994 r.

**w sprawie zakresu i terminów dostarczania przez podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie informacji dotyczących jego działalności i sytuacji finansowej.**

Na podstawie art. 31 § 3 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych (Dz. U. z 1994 r. Nr 58, poz. 239 i Nr 71, poz. 313) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zwany dalej „podmiotem”, jest zobowiązany do przekazywania (dostarczania) do Komisji Papierów Wartościowych w formie raportu bieżącego wszelkich informacji o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności lub sytuacji finansowej:

- 1) nabyciu lub zbyciu aktywów o znacznej wartości,
- 2) utracie w wyniku zdarzeń losowych aktywów o znacznej wartości,
- 3) ogłoszeniu upadłości, otwarciu postępowania układowego lub otwarciu likwidacji,
- 4) podjęciu decyzji o połączeniu z innym podmiotem gospodarczym,
- 5) podjęciu decyzji o zmianie formy prawnej,
- 6) zmianie w kapitałach (funduszach) własnych,
- 7) podjęciu decyzji o emisji obligacji,
- 8) zawarciu umowy pożyczki na warunkach, o których mowa w ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 17

marca 1994 r. w sprawie określenia minimalnej wartości środków własnych oraz maksymalnej wysokości kredytów przeznaczonych na uruchomienie działalności maklerskiej (Monitor Polski Nr 21, poz. 169),

- 9) zmianie dotychczasowego lub zatrudnieniu nowego biegłego rewidenta dokonującego badania sprawozdań finansowych podmiotu,
- 10) zawarciu lub rozwiązaniu umowy rachunku bankowego, jej wygaśnięciu lub odstąpieniu od niej,
- 11) podjęciu działalności polegającej na wykonywaniu czynności członka giełdy — specjalisty na podstawie umowy zawartej z emitentem, wygaśnięciu tej umowy lub odstąpieniu od niej,
- 12) zmianie statusu podmiotu dotyczącej zawierania transakcji na giełdzie,
- 13) niedotrzymaniu wymaganego poziomu kapitału netto i stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania lub relacji środków własnych, o której mowa w § 7 zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych w sprawie określenia minimalnej wartości środków własnych oraz maksymalnej wysokości kredytów przeznaczonych na uruchomienie działalności maklerskiej.

2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, należą aktywa stanowiące ponad 10% łącznej wartości

kapitałów (funduszy) własnych podmiotu, a w przypadku aktywów finansowych — aktywa stanowiące ponad 10% łącznej wartości kapitałów (funduszy) własnych podmiotu lub 5% i więcej kapitału akcyjnego (zakładowego) podmiotu gospodarczego, którego akcje (udziały) stanowią przedmiot aktywów finansowych podmiotu.

3. W przypadku banku prowadzącego działalność maklerską kapitałami (funduszami) własnymi, o których mowa w ust. 1 pkt 6, są kapitały (fundusze) na działalność maklerską wydzielone z funduszy własnych podstawowych banku, określonych przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, a także określone w statucie kapitały (fundusze) innej kategorii, przeznaczone na prowadzenie działalności maklerskiej przez bank.

§ 2. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 1, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę i sposób nabycia lub zbycia aktywów,
- 2) podstawową charakterystykę nabytych lub zbytych aktywów,
- 3) cenę nabycia (cenę zbycia) nabytych (zbytych) aktywów albo ich cenę przyjętą do ewidencji w księgach rachunkowych podmiotu,
- 4) w przypadku nabycia aktywów — źródło finansowania zawartej transakcji.

2. W przypadku nabycia (zbycia) aktywów finansowych należy dodatkowo podać nazwę podmiotu, którego papiery wartościowe lub udziały są przedmiotem nabycia (zbycia), oraz wartość nominalną aktywów będących przedmiotem transakcji, procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) danego podmiotu po zawarciu transakcji, kwalifikację księgową nabywanych lub zbywanych aktywów dotyczącą długoterminowego lub krótkoterminowego charakteru inwestycji.

3. Do banku przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio, jeżeli nabyte (zbyte) aktywa o znacznej wartości wchodziły (wchodziły) do zespołu składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia organizacyjnie i finansowo wydzielonej działalności w zakresie publicznego obrotu papierami wartościowymi.

§ 3. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 2, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę wystąpienia zdarzenia losowego, charakter zdarzenia oraz rodzaj utraconych aktywów,
- 2) wartość księgową i szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów,
- 3) przewidywane konsekwencje utraty aktywów dla dalszej działalności podmiotu.

2. Do banku przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio, jeżeli utracone aktywa o znacznej wartości:

- 1) wchodziły do zespołu składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia organizacyjnie i finansowo wydzielonej działalności maklerskiej,
- 2) nie wchodziły do zespołu składników, o których mowa w pkt 1, lecz ich utrata przez bank wpływa na zakres i formy prowadzonej działalności maklerskiej.

§ 4. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 3, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wskazanie organu ogłaszającego upadłość, otwierającego postępowanie układowe, wszczynającego postępowanie ugodowe lub otwierającego likwidację,
- 2) oznaczenie daty dokumentu o ogłoszeniu upadłości, otwarciu postępowania układowego, wszczęciu postępowania ugodowego lub o otwarciu likwidacji,
- 3) wskazanie sędziego-komisarza i syndyka masy upadłości, nadzorca sądowego lub likwidatora (likwidatorów).

2. Do banku prowadzącego działalność maklerską ust. 1 stosuje się odpowiednio.

§ 5. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 4, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wskazanie podstaw decyzji o połączeniu,
- 2) charakter połączenia (fuzja, przejęcie),
- 3) wskazanie podmiotu gospodarczego, z którym następuje połączenie, wraz z krótką jego charakterystyką,
- 4) ocenę skutków połączenia,
- 5) datę bilansów, na których podstawie połączenie ma być dokonane,
- 6) termin, do którego połączenie ma być zgłoszone do właściwego rejestru.

2. Do raportu bieżącego należy załączyć kopię decyzji o połączeniu.

3. Po dokonaniu wpisu nowo powstałego podmiotu do właściwego rejestru należy dostarczyć kopię stosownego dokumentu wydanego przez sąd.

4. Do banku prowadzącego działalność maklerską przepisy ust. 1—3 stosuje się odpowiednio.

§ 6. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 5, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wskazanie podstaw decyzji o zmianie formy prawnej,
- 2) określenie trybu i warunków przekształcenia, ze wskazaniem:
  - a) formy prawnej podmiotu po przekształceniu,
  - b) daty bilansu, na którego podstawie przekształcenie podmiotu ma być dokonane,
  - c) szacunkowej wartości kapitałów (funduszy) własnych podmiotu na dzień zakończenia jego przekształcenia,
  - d) szacunkowej wartości kapitałów (funduszy) własnych przekształconego podmiotu i sposobu pokrycia wymaganych środków własnych,
- 3) projekt umowy (statutu) przekształconego podmiotu.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię decyzji o zmianie formy prawnej podmiotu.

3. Po dokonaniu wpisu przekształconego podmiotu do właściwego rejestru należy dostarczyć kopię stosownego dokumentu wydanego przez sąd.

4. W przypadku podjęcia decyzji o zorganizowaniu prowadzonej dotychczas przez bank działalności maklerskiej w formie przedsiębiorstwa prowadzonego przez odrębną osobę prawną, przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio.

§ 7. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 6, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wskazanie podstaw i oznaczenie daty podjęcia decyzji o zmianie w kapitałach (funduszach) własnych zaliczanych do środków własnych podmiotu, a także w pozostałych kapitałach własnych, o których mowa w § 2 oraz w ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych w sprawie określenia minimalnej wartości środków własnych oraz maksymalnej wysokości kredytów przeznaczonych na uruchomienie działalności maklerskiej,
- 2) charakter zmiany oraz sumę, o jaką kapitały (fundusze) własne, o których mowa w pkt 1, mają być podwyższone lub obniżone,
- 3) przewidywany sposób i termin wykonania decyzji o obniżeniu kapitałów (funduszy) własnych,
- 4) w przypadku podwyższenia kapitałów (funduszy) własnych — przewidywany sposób i termin wykonania decyzji oraz koszty zgromadzenia kapitału.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię decyzji właściwego organu o zmianie w kapitałach (funduszach) własnych podmiotu.

3. Po dokonaniu wpisu zmiany w kapitałach (funduszach) własnych podmiotu do właściwego rejestru należy dostarczyć kopię stosownego dokumentu wydanego przez sąd.

4. Do banku przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.

§ 8. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 7, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wskazanie podstaw i oznaczenie daty podjęcia decyzji o emisji obligacji oraz przewidywany termin jej wykonania,
- 2) wielkość emisji, ilość serii oraz cechy obligacji i przewidywany termin sprzedaży,
- 3) wartość nominalną oraz cenę emisyjną obligacji,
- 4) przewidywaną łączną wartość wpływów z emisji,
- 5) termin, warunki wykupu i oprocentowania obligacji,
- 6) przewidziane w warunkach emisji dodatkowe świadczenia, do których spełnienia zobowiązuje się podmiot,
- 7) wielkość uzyskanych gwarancji (zabezpieczeń), nazwę (firmę) jednostki gwarantującej (zabezpieczającej) oraz sumę jej kapitałów (funduszy własnych) wykazaną w bilansie za ostatni rok obrotowy,
- 8) cel emisji.

2. Do raportu bieżącego należy załączyć kopię decyzji uprawnionego organu podmiotu o emisji obligacji.

3. Po wygaśnięciu terminu sprzedaży emisji obligacji lub jej kolejnych serii należy w formie raportu bieżącego przesłać informacje o faktycznie zrealizowanych wpływach pieniężnych i faktycznej wielkości zobowiązań podmiotu z tytułu emisji obligacji oraz o uzyskanych gwarancjach (zabezpieczeniach).

4. Do banku przepisy ust. 1—3 stosuje się odpowiednio, jeżeli wpływy z emisji obligacji mają być przeznaczone na finansowanie prowadzonej działalności maklerskiej.

§ 9. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 8, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę lub imię, nazwisko i adres udzielającego pożyczki,
- 2) wysokość pożyczki, warunki i terminy jej spłaty wraz z oprocentowaniem,
- 3) przytoczenie fragmentu umowy, który obejmuje nieodwołalne zobowiązanie wierzyciela wskazujące na prawidłowość zaliczenia pożyczki do pasywów podporządkowanych lub przyswojonych.

2. Do banku przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio, jeżeli wpływy z tytułu pożyczki mają być przeznaczone na finansowanie prowadzonej działalności maklerskiej.

§ 10. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 9, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wskazanie, czy rezygnacja z badania sprawozdań finansowych podmiotu wynika z decyzji biegłego rewidenta, czy z decyzji tego podmiotu,
- 2) wskazanie wszelkich wcześniejszych rezygnacji z wyrażenia opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych podmiotu, wydanych przez zmienianego biegłego rewidenta,
- 3) wskazanie organów zalecających i (lub) akceptujących zmianę biegłego rewidenta,
- 4) opis wszelkich rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy zarządem lub osobą zarządzającą przedsiębiorstwem podmiotu a zmienianym biegłym rewidentem, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia,
- 5) dane o nowo zatrudnionym biegłym rewidentcie,
- 6) datę zatrudnienia nowego biegłego rewidenta,
- 7) wskazanie, czy oraz w jakim zakresie podmiot korzystał w przeszłości z usług nowo zatrudnionego biegłego rewidenta,
- 8) wskazanie organu, który dokonał wyznaczenia nowego biegłego rewidenta.

2. Do raportu bieżącego powinno być załączone pismo dotychczasowego biegłego rewidenta, sporządzone na prośbę podmiotu i adresowane do Komisji Papierów Wartościowych, w którym potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

3. Do banku przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio, jeżeli zmiana dotychczasowego lub zatrudnienie nowego biegłego rewidenta pozostaje w związku z prowadzoną działalnością maklerską.

§ 11. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 10, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) nazwę i siedzibę banku lub jego oddziału, z którym została zawarta umowa rachunku bankowego lub umowa kredytowa,
- 2) rodzaj rachunku bankowego otworzonego i prowadzonego przez bank, o którym mowa w pkt 1,
- 3) zawarte w umowie z bankiem postanowienia ograniczające swobodę dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku bankowym,

4) w przypadku zawarcia umowy kredytowej — przeznaczenie, wysokość, termin spłaty kredytu wraz z oprocentowaniem oraz uprawnienia banku związane z wykorzystaniem udzielonego kredytu i zabezpieczeniem jego zwrotu.

2. Do banku prowadzącego działalność maklerską przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio.

§ 12. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 11, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umowy z emitentem o wykonywanie czynności członka giełdy — specjalisty dla danego papieru wartościowego oraz datę podjęcia tej działalności,
- 2) datę zaprzestania wykonywania czynności członka giełdy — specjalisty dla danego papieru wartościowego,
- 3) zwięzły opis przyczyn i przewidywanych skutków finansowych decyzji o rezygnacji z wykonywanych czynności członka giełdy — specjalisty dla danego papieru wartościowego.

2. Do banku prowadzącego działalność maklerską przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio.

§ 13. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 12, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę złożenia wniosku o uzyskanie statusu członka giełdy,
- 2) datę uzyskania statusu członka giełdy,
- 3) datę utraty statusu członka giełdy, wraz z opisem przyczyn oraz zamierzeń podmiotu dotyczących zawierania transakcji na giełdzie w przyszłości,
- 4) datę zawarcia i czas trwania umowy o zawieranie transakcji na giełdzie za pośrednictwem podmiotu posiadającego status członka giełdy, wraz z podaniem jego nazwy (firmy) i siedziby,
- 5) w przypadku rozwiązania umowy, o której mowa w pkt 4, przed terminem — datę jej wygaśnięcia, wraz z podaniem przyczyn rozwiązania umowy oraz zamierzeń podmiotu dotyczących zawierania transakcji na giełdzie w przyszłości.

2. Do banku prowadzącego działalność maklerską przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio.

§ 14. 1. W przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13, raport bieżący powinien zawierać dane, o których mowa w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia część A, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć co najmniej następujące informacje:

- 1) zwięzły opis przyczyn niedotrzymania wymaganego poziomu wskaźników,
- 2) opis działań, jakie podmiot zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w innych przepisach.

3. Do banku prowadzącego działalność maklerską przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.

§ 15. 1. Podmiot jest zobowiązany do przekazywania

informacji w formie raportów miesięcznych, półrocznych i rocznych.

2. Bank prowadzący działalność maklerską jest zobowiązany do przekazywania w formie raportów miesięcznych, półrocznych i rocznych informacji przedstawiających organizacyjnie i finansowo wydzieloną w jego ramach działalność maklerską.

3. Raporty miesięczne, półroczne i roczne sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych zbiorów danych prowadzonych systematycznie i chronologicznie oraz przechowywanych przez podmiot, o którym mowa w ust. 1 i 2, na trwałych nośnikach informacji, w sposób zapewniający prawdziwość i rzetelność ujawnianych informacji.

4. Jeżeli podmiot, o którym mowa w ust. 1 i 2, rozpoczął działalność w drugiej połowie miesiąca, dane za ten okres można połączyć z danymi wykazywanymi w raporcie za miesiąc następny.

5. Jeżeli podmiot, o którym mowa w ust. 1 i 2, rozpoczął działalność w piątym lub dziesiątym miesiącu roku obrotowego, dane za ten okres można połączyć z danymi wykazywanymi w raportach półrocznych za okres następny.

6. Jeżeli podmiot, o którym mowa w ust. 1 i 2, rozpoczął działalność w drugim lub czwartym kwartale roku obrotowego, można dane za ten okres połączyć z danymi wykazywanymi w raporcie rocznym za okres następny.

§ 16. 1. Dane zawarte w raporcie miesięcznym powinny być przedstawione zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Raport miesięczny powinien być przygotowany w sposób zapewniający porównywalność aktualnych danych z danymi przedstawionymi dla okresu poprzedniego.

3. W przypadku zmiany zastosowanych metod sporządzenia danych wykazywanych w raporcie miesięcznym, należy sporządzić notę objaśniającą, która powinna przedstawiać różnice między ujawnionymi danymi a podstawami ich sporządzenia.

§ 17. 1. Dane zawarte w raporcie półrocznym powinny być przedstawione zgodnie z załącznikiem nr 2 i załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. W raporcie półrocznym dane dotyczące sytuacji finansowej podmiotu powinny być sporządzone narastająco od początku roku obrotowego.

3. Raport półroczny o sytuacji finansowej powinien być przygotowany w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych dla danego półrocza z danymi przedstawionymi dla półrocza objętego poprzednim sprawozdaniem.

4. W przypadku zmiany zastosowanych metod wyceny pozycji wykazywanych w półrocznym raporcie o sytuacji finansowej, należy sporządzić notę objaśniającą, która powinna przedstawiać różnice między ujawnionymi danymi a podstawami ich sporządzenia.

§ 18. 1. Wstępny raport roczny powinien zawierać roczne sprawozdanie finansowe. Do wstępnego raportu rocznego ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.

2. Raport roczny powinien zawierać co najmniej roczne sprawozdanie finansowe zbadane przez biegłego rewidenta

oraz sprawozdanie opisowe zarządu lub osoby zarządzającej przedsiębiorstwem podmiotu.

3. Do rocznego sprawozdania finansowego należy dołączyć opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz raport z badania sprawozdania finansowego.

4. Sprawozdanie opisowe zarządu lub osoby zarządzającej przedsiębiorstwem podmiotu powinno zawierać komentarz odnośnie do podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych ujawnionych w rocznym sprawozdaniu finansowym, a w szczególności opis czynników mających wpływ na działalność gospodarczą podmiotu i osiągnięte przez niego zyski lub poniesione straty w okresie sprawozdawczym.

5. Do podmiotów z mocy innych przepisów zwolnionych z obowiązku badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta przepisów ust. 2 i 3 nie stosuje się. Podmioty te zobowiązane są jednak dołączyć do wstępnego raportu rocznego sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4.

6. Obowiązki wynikające z ust. 2 uważa się za spełnione przez banki, jeżeli do raportu rocznego dołączona jest część sprawozdania opisowego zarządu lub osoby zarządzającej przedsiębiorstwem podmiotu, która dotyczy organizacyjnie i finansowo wydzielonej działalności maklerskiej.

7. Obowiązki wynikające z ust. 3 uważa się za spełnione przez banki, jeżeli do raportu rocznego dołączona jest opinia biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym banku oraz część raportu z badania dotycząca organizacyjnie i finansowo wydzielonej w ramach banku działalności maklerskiej.

§ 19. 1. Z zastrzeżeniem ust. 2, raport bieżący powinien zostać przekazany w ciągu 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez podmiot o nim informacji.

2. W przypadkach, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2, 3 i 13, raport bieżący powinien zostać przekazany w ciągu 24 godzin.

3. Raport miesięczny powinien zostać przekazany nie później niż do 20 dnia następnego okresu sprawozdawczego.

4. Raport półroczny, w części obejmującej dane o sytuacji finansowej, powinien zostać przekazany w terminie sześciu tygodni od dnia zakończenia półrocza roku obrotowego.

5. Raport półroczny, w części obejmującej sprawozdanie zarządu z funkcjonowania systemu nadzoru wewnętrznego, powinien zostać przekazany w terminie sześciu tygodni od dnia zakończenia półrocza roku kalendarzowego.

6. Wstępny raport roczny powinien zostać przekazany nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego.

7. Raport roczny powinien zostać przekazany niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż na dwa tygodnie przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia dokonującego zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

§ 20. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

Przewodniczący Komisji Papierów Wartościowych:

*L. A. Paga*

Załączniki do zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 7 lipca 1994 r. (poz. 341)

**Załącznik nr 1**

RAPORT ..... O STANIE KAPITAŁU NETTO, STOPIE ZABEZPIECZENIA I POZIOMIE ZAANGAŻOWANIA  
(symbol)  
za okres sprawozdawczy od ..... do .....

Pieczęć podmiotu  
sprawozdawczego

**CZĘŚĆ A**

w tys. zł

Wyszczególnienie		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
<b>I. Kapitał netto (w. 02 + 07 – 11)</b>	01	
1. Kapitały własne (w. 03 + 04 + 05 + 06)	02	
Kapitał akcyjny, zakładowy, wkłady wspólników, fundusz na działalność maklerską, środki wydzielone	03	
Kapitał zapasowy	04	
Kapitał rezerwowy	05	

1		2
Zysk nie podzielony	06	
2. Pasywa zwiększające kapitał własny (w. 08+09+10)	07	
Pasywa podporządkowane lub przyswojone	08	
Zysk z bieżącej działalności	09	
Rezerwa na przeszacowanie posiadanych papierów wartościowych (dodatnie korekty wartości papierów wartościowych)	10	
3. Aktywa i pasywa zmniejszające kapitał własny (w. 12+13+14+15+16+25)	11	
Należne wpłaty na poczet kapitału	12	
Nie pokryta strata z lat ubiegłych	13	
Strata z bieżącej działalności	14	
Udzielone gwarancje, kaucje i zabezpieczenia	15	
Aktywa o niskiej płynności (w. 17+20+21+22+23+24)	16	
Środki trwałe netto (w. 18+19)	17	
Środki trwałe netto (waga 1)	18	
Środki trwałe netto (waga 0,4)	19	
Wyposażenie netto	20	
Wartości niematerialne i prawne netto	21	
Rozliczenia międzyokresowe czynne	22	
Należności przeterminowane	23	
Weksle	24	
Instrumenty finansowe nabyte we własnym imieniu i na własny rachunek (w. 26+27+28+29+30+31+32+33+34+35)	25	
Akcje przedsiębiorstw notowanych na giełdzie (waga 0,5)	26	
Akcje przedsiębiorstw notowanych na giełdzie, nabyte z tytułu wykonywania funkcji specjalisty (waga 0,4)	27	
Obligacje Skarbu Państwa (waga 0,1)	28	
Bony skarbowe (waga 0,1)	29	
Jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych (waga 0,3)	30	
Akcje notowane na pozagiełdowym rynku publicznym (waga 0,8)	31	
Obligacje notowane na pozagiełdowym rynku publicznym (waga 0,7)	32	
Inne akcje (waga 1,0)	33	
Inne obligacje (waga 1,0)	34	
Inne papiery wartościowe (waga 1,0)	35	
4. Odchylenie od minimalnego poziomu kapitału netto (w. 01 — minimalna kwota kapitału netto)	36	
5. Wymagany poziom kapitału netto (w. 50 : w. 51)	37	
6. Odchylenie od wymaganego poziomu kapitału netto (w. 01—37)	38	

1		2
<b>II. Stopa zabezpieczenia (w. 01: w. 40 × 100%)</b>	39	
1. Zobowiązania łączne (w. 41—42)	40	
2. Zobowiązania ogółem	41	
3. Pozycje zmniejszające zobowiązania (w. 43 + 44 + 45)	42	
Pasywa podporządkowane lub przyswojone	43	
Pożyczki zabezpieczone	44	
Korekta poziomu zobowiązań (w. 46 + 47)	45	
Należności z tytułu transakcji sprzedaży zawartych w imieniu własnym i na rachunek własny, korygujące poziom zobowiązań	46	
Należności z tytułu transakcji sprzedaży zawartych w imieniu własnym, lecz na rachunek dającego zlecenie, korygujące poziom zobowiązań	47	
4. Minimalny poziom stopy zabezpieczenia (w %)	48	
5. Odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia (w. 39—48)	49	
<b>III. Bieżący poziom zaangażowania (w. 52 + 53)</b>	50	
1. Współczynnik zaangażowania	51	
2. Papiery wartościowe klientów	52	
3. Środki pieniężne klientów	53	
4. Maksymalny poziom zaangażowania (w. 01 × w. 51)	54	
5. Odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania (w. 54—50)	55	
<b>CZĘŚĆ B</b>		
<b>IV. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów</b>	56	
<b>V. Zobowiązania ogółem (w. 58 + 67 + 73 + 74 + 80 + 81 + 86 + 92)</b>	57	
1. Zobowiązania wobec klientów (w. 59 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66)	58	
Zobowiązania z tytułu dokonanych przez klientów wpłat na rachunki środków pieniężnych klientów	59	
w tym:		
na poczet nabycia praw z papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	60	
Pozostałe zobowiązania z tytułu dokonanych przez klientów wpłat na poczet nabycia praw z papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	61	
Zobowiązania wobec klientów z tytułu prawidłowo zrealizowanych transakcji sprzedaży praw z papierów wartościowych	62	
Zobowiązania wobec klientów z tytułu należnych dochodów z papierów wartościowych	63	
Zobowiązania wobec klientów z tytułu błędnie zrealizowanych transakcji kupna lub sprzedaży praw z papierów wartościowych lub rozliczenia dochodów z nich należnych	64	
Zobowiązania wobec klientów zaliczone do roszczeń spornych	65	
Pozostałe zobowiązania wobec klientów	66	
2. Zobowiązania wobec kontrpartnerów (w. 68 + 70 + 71 + 72)	67	

1		2
Zobowiązania z tytułu nabycia praw z papierów wartościowych we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie w tym:	68	
z tytułu transakcji z odroczoną płatnością	69	
Zobowiązania z tytułu nabycia praw z papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek w ramach funkcji specjalisty	70	
Zobowiązania z tytułu nabycia pozostałych praw z papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek	71	
Pozostałe zobowiązania wobec kontrpartnerów	72	
3. Zobowiązania z tytułu wpłat na fundusz ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej	73	
4. Zobowiązania z tytułu oferowania praw z papierów wartościowych w tym:	74	
— wobec emitenta lub wprowadzającego	75	
— wobec podmiotu prowadzącego konsorcjum oferujących	76	
5. Zobowiązania z tytułu afiliacji w tym:	77	
— wobec podmiotu afiliowanego	78	
— wobec podmiotu afiliującego	79	
6. Pasywa podporządkowane lub przyswojone	80	
7. Inne zobowiązania długoterminowe (w. 82 + 83 + 84 + 85)	81	
Pożyczki	82	
Kredyty bankowe	83	
Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	84	
Pozostałe zobowiązania	85	
8. Inne zobowiązania krótkoterminowe (w. 87 + 89 + 90 + 91)	86	
Zobowiązania długoterminowe w okresie spłaty w tym:	87	
— pozostałe zobowiązania w okresie spłaty	88	
Kredyty bankowe i pożyczki	89	
Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	90	
Pozostałe zobowiązania	91	
9. Zobowiązania wewnętrzne	92	
<b>VI. Nabywanie lub sprzedaż papierów wartościowych we własnym imieniu i na rachunek własny</b>	<b>93</b>	
1. Przychody z tytułu wykonywania funkcji specjalisty ze sprzedaży nie zakwalifikowanych do trwałych aktywów finansowych praw z papierów wartościowych	94	
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych praw z papierów wartościowych nie zakwalifikowanych do trwałych aktywów finansowych	95	
3. Koszty nabycia sprzedanych z tytułu wykonywania czynności specjalisty praw z papierów wartościowych nie zakwalifikowanych do trwałych aktywów finansowych	96	
4. Koszty nabycia sprzedanych pozostałych praw z papierów wartościowych nie zakwalifikowanych do trwałych aktywów finansowych	97	
5. Przychody ze sprzedaży pozostałych instrumentów finansowych	98	
6. Koszty nabycia pozostałych sprzedanych instrumentów finansowych	99	

1		2
7. Wartość posiadanych instrumentów finansowych w cenach rynkowych w tym:	100	
— zakwalifikowanych do trwałych aktywów finansowych	101	
— z tytułu wykonywania czynności specjalisty	102	
— pozostałych nie zakwalifikowanych do trwałych aktywów finansowych	103	
8. Korekta wartości papierów wartościowych zaliczona w ciężar rachunku wyników (w. 105—106)	104	
Ujemne różnice zaliczone w ciężar rachunku wyników	105	
Dodatnie różnice zaliczone na dobro rachunku wyników	106	
9. Rezerwa na przeszacowanie posiadanych papierów wartościowych (dodatnie korekty wartości papierów wartościowych) na początek okresu sprawozdawczego	107	
Dodatnie różnice wartości wniesione do rezerwy w ciągu okresu sprawozdawczego	108	
Ujemne różnice wartości zmniejszające rezerwę w ciągu okresu sprawozdawczego	109	
Rezerwa rozwiązana w ciągu okresu sprawozdawczego z tytułu zbycia papierów wartościowych	110	
Rezerwa na przeszacowanie posiadanych papierów wartościowych (dodatnie korekty wartości papierów wartościowych) na koniec okresu (w. 107+108—109—110)	111	
<b>VII. Wynik finansowy (w. 113—114 ± 115—116)</b>	<b>112</b>	
Przychody netto ogółem	113	
Koszty ogółem	114	
Zyski (straty) nadzwyczajne	115	
Podatek dochodowy	116	
<b>VIII. Relacja środków własnych i wybranych zobowiązań (w. 118 : w. 119)</b>	<b>117</b>	
Środki własne na prowadzenie przedsiębiorstwa maklerskiego	118	
Wybrane zobowiązania (w. 82 + 83 + 84 + 87 – 88 + 89 + 90)	119	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko) .....  
 (stanowisko) .....  
 (podpis) .....

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko) .....  
 (stanowisko) .....  
 (podpis) .....

### INSTRUKCJA

#### dotycząca raportu o stanie kapitału netto, stopie zabezpieczenia i poziomie zaangażowania

1. Ilekroć w załączniku jest mowa o:
- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych (Dz. U. z 1994 r. Nr 58, poz. 239 i Nr 71, poz. 313);
  - 2) zarządzeniu — rozumie się przez to zarządzenie Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 17 marca 1994 r. w sprawie określenia minimalnej wartości środków własnych oraz maksymalnej wysokości kredytów przeznaczonych na uruchomienie działalności maklerskiej (Monitor Polski Nr 21, poz. 169);
  - 3) okresie sprawozdawczym — rozumie się przez to miesiąc roku obrotowego lub okres od pierwszego dnia miesiąca do dnia wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13;
  - 4) podmiocie sprawozdawczym — rozumie się przez to podmioty prowadzące przedsiębiorstwo maklerskie, o których mowa w art. 18 § 1 ustawy, a także wydzieloną organizacyjnie i finansowo w ramach banku jednostkę prowadzącą działalność maklerską, zwaną dalej „bankowym domem maklerskim”.

## CZĘŚĆ A

## Dział I. Kapitał netto

2. Przez kapitał netto rozumie się kapitał netto określony zgodnie z ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia. Wyliczona w wierszu 01 kwota stanowi sumę pozycji wykazanych w wierszach 02 i 07 pomniejszoną o kwotę wykazaną w wierszu 11.

3. Przez kapitały własne rozumie się kapitały własne określone zgodnie z ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia. Wyliczona w wierszu 02 kwota stanowi sumę pozycji wykazanych w wierszach od 03 do 06.

4. W wierszu 03 należy podać, odpowiednio dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, o których mowa w art. 18 § 1 ustawy, wskazaną w rejestrze handlowym: wysokość kapitału akcyjnego, kapitału zakładowego, sumę wkładów wspólników spółki komandytowej, wskazaną w umowie spółki: sumę wkładów wspólników spółki cywilnej lub jawnej, wskazaną w statucie wysokość kapitału (funduszu) na działalność maklerską wydzielonego z funduszy własnych podstawowych banku, a w odniesieniu do innych podmiotów — środków wydzielonych dla prowadzenia przedsiębiorstwa maklerskiego.

5. W wierszu 04 należy podać wysokość kapitału zapasowego zgodnie ze stanem wykazanim w księgach rachunkowych podmiotu; podmioty sprawozdawcze nie tworzące kapitału zapasowego oraz bankowe domy maklerskie nie wypełniają tej pozycji.

6. W wierszu 05 należy podać, zgodnie ze stanem wykazanim w księgach rachunkowych podmiotu, wysokość kapitałów rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu. Do pozycji tej nie wlicza się rezerwy na przeszacowanie posiadanych papierów wartościowych. Bankowe domy maklerskie wykazują w tej pozycji tworzone zgodnie ze statutem banku fundusze (kapitały) rezerwowe, wtedy gdy są one przeznaczone wyłącznie na finansowanie działalności podmiotu sprawozdawczego. Do chwili podjęcia przez uprawnione organy podmiotu sprawozdawczego stosownej decyzji oraz dokonania właściwych zapisów w księgach rachunkowych, dopłat wnoszonych przez wspólników lub udziałowców spółki nie wlicza się do kapitałów rezerwowych podmiotu sprawozdawczego.

7. Przez pasywa powiększające kapitał własny wyliczone w wierszu 07 rozumie się wykazywane w wierszach 08, 09 i 10 pozycje wymienione w ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia.

8. W wierszu 08 należy podać, zgodnie ze stanem wykazanim w księgach rachunkowych, zobowiązania zaliczone przez podmiot sprawozdawczy do kategorii pasywów podporządkowanych lub przyswojonych, w części zakwalifikowanej do pozycji powiększających kapitały własne za zgodą, o której mowa w ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia.

9. W wierszu 09 należy podać kwotę netto, tj. po odliczeniu podatku dochodowego, zysku z bieżącej działalności wykazanego w księgach rachunkowych na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13, to należy podać kwotę netto zysku z bieżącej działalności, ustaloną na ostatni dzień poprzedniego miesiąca. Zasada pomiaru wyniku finansowego przewidziana w ust. 53 instrukcji jest obowiązująca.

10. W wierszu 10 należy podać zgodny z księgami rachunkowymi stan rezerwy na przeszacowanie posiadanych papierów wartościowych, tj. dodatniej korekty wartości posiadanych papierów wartościowych, o której mowa w ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia. Przez dodatnią korektę wartości rozumie się sumę dodatnich różnic wartości ustalonych dla poszczególnych posiadanych papierów wartościowych, które nie zostały użyte dla pokrycia ujemnych różnic wartości i nie podlegały rozwiązaniu z tytułu zbycia papierów wartościowych będących podstawą ich pomiaru. Stosuje się przy tym następujące zasady:

- 1) przyjmuje się, że księgową wycena papierów wartościowych znajdujących się we wtórnym obrocie publicznym prowadzona jest według cen bieżących; w pozostałych przypadkach wycena papierów wartościowych jest prowadzona według cen nabycia, przy czym:
  - a) przez cenę bieżącą papierów wartościowych notowanych na giełdzie rozumie się kurs zamknięcia ustalony podczas ostatniego notowania; w przypadku notowania papieru wartościowego na więcej niż jednym rynku giełdowym, za podstawę wyceny przyjmuje się kurs zamknięcia ustalony na tym z rynków, którego wolumen obrotu był największy; przez kurs zamknięcia rozumie się także kurs dnia ustalony w systemie jednolitego kursu dnia,
  - b) przez cenę bieżącą papierów wartościowych znajdujących się w regulowanym pozagiełdowym obrocie publicznym rozumie się podany do wiadomości publicznej kurs zamknięcia ustalony podczas ostatniego notowania; w przypadku obrotu papierem wartościowym dokonywanego na więcej niż jednym rynku lub przez więcej niż jeden podmiot, o którym mowa w art. 54 § 4 ustawy, przez cenę bieżącą rozumie się podany do wiadomości publicznej kurs zamknięcia ustalony na tym z rynków, którego wolumen obrotu był największy;
- 2) nadwyżka ponad wartość księgową papieru wartościowego wynikająca ze wzrostu jego ceny bieżącej stanowi dodatnią różnicę wartości odnoszoną na dobro (zwiększenie) rezerwy na przeszacowanie posiadanych papierów wartościowych; jeżeli dodatnia różnica wartości powstaje bezpośrednio po ujemnej różnicy wartości papieru wartościowego odniesionej w ciężar rachunku wyników, to do wysokości kwoty wyrównującej spadek wartości nadwyżka powinna być odniesiona w pierwszej kolejności na dobro rachunku wyników, a dopiero ewentualna jej pozostałość powiększa rezerwę; w odniesieniu do papierów wartościowych nie będących we wtórnym publicznym obrocie nie dokonuje się pomiaru przyrostu wartości;
- 3) ujemna różnica wartości powstaje, gdy wartość księgowa papieru wartościowego jest wyższa niż jego cena bieżąca; ujemną różnicę wartości odnosi się w ciężar (zmniejszenie) rezerwy do wysokości poprzednio powstałej dodatniej różnicy wartości papieru wartościowego zwiększającej rezerwę, jeżeli tak powstała rezerwa nie została jeszcze rozwiązana; we wszystkich innych przypadkach ujemna różnica wartości jest odnoszona w ciężar rachunku wyników; w odniesieniu do papierów wartościowych nie będących we wtórnym publicznym obrocie pomiar ujemnej różnicy wartości jest dokonywany zgodnie z zasadami rachunkowości i podlega ujawnieniu w raporcie sporządzonym na ostatni dzień roku obrotowego;
- 4) rachunek dodatnich i ujemnych różnic wartości prowadzi się oddzielnie dla każdego z posiadanych papierów

wartościowych, tak aby było możliwe ustalenie ich wysokości odnoszonych w ciężar i na dobro rezerwy oraz rachunku wyników.

11. Przez aktywa i pasywa zmniejszające kapitał własny, wyliczane w wierszu 11, rozumie się wykazywane w wierszach od 12 do 25 pozycje wymienione w ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia.

12. W wierszu 12 należy podać, zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych, należne wpłaty na poczet akcji objętych, lecz nie w pełni opłaconych. W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu odsetek za zwłokę lub odszkodowania umownego od akcjonariuszy będących w zwłoce.

13. W wierszu 13 należy podać zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych nie pokrytą stratę z lat ubiegłych. Pozycja ta nie może być kompensowana z wniesionymi celem jej pokrycia dopłatami, kapitałami, zyskiem bilansowym wykazanym za rok poprzedni lub zyskiem z bieżącej działalności operacyjnej.

14. W wierszu 14 należy podać kwotę netto, tj. po naliczeniu podatku dochodowego, straty z bieżącej działalności wykazanej w księgach rachunkowych na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13, należy podać kwotę netto straty z bieżącej działalności, ustaloną na ostatni dzień poprzedniego miesiąca. Zasada pomiaru wyniku finansowego przewidziana w ust. 53 instrukcji jest obowiązująca.

15. W wierszu 15 należy podać, zgodnie ze stanem kont pozabilansowych prowadzonych w księgach rachunkowych, udzielone gwarancje, kaucje i zabezpieczenia.

16. Przez aktywa o niskiej płynności, wyliczane w wierszu 16, rozumie się pozycje wykazywane w wierszach od 17 do 24, zgodnie z ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia.

17. W wierszu 17 należy wyliczyć sumę pozycji wykazywanych w wierszach 18 i 19. Podawana w raporcie wartość netto środków trwałych ustalana jest na podstawie ksiąg rachunkowych, lecz nie obejmuje środków trwałych, o których mowa w ust. 6 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia, oraz sumy naliczonej od wartości netto, pomniejszającej wartość środków trwałych, o której mowa w ust. 6 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13, należy podać stany ustalone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

18. Pozycje wykazywane w wierszach 20 i 21 należy podać zgodnie ze stanem ksiąg rachunkowych. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13, należy podać stany ustalone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

19. W wierszu 22 należy podać stan rozliczeń międzykresowych czynnych zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych.

20. W wierszu 23 należy podać, zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych, kwotę należności zakwalifikowaną według kryterium terminowości zapłaty do należności nieprawidłowych, w tym również należności nieprawidłowych z powodu nieterminowości zapłaty, które przeniesiono do roszczeń spornych, oraz należności z tytułu kar i odszkodowań umownych oraz odsetek za zwłokę naliczonych od należności przeterminowanych.

21. W wierszu 24 należy podać, zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych, wartość weksli, o których mowa w ust. 5 lit. f) załącznika nr 1 do zarządzenia.

22. W wierszu 25 należy wyliczyć sumę pozycji wykazanych w wierszach od 26 do 35, o których mowa w ust. 2 i 7 załącznika nr 1 do zarządzenia. Stosuje się przy tym następujące zasady:

- 1) przez ostatnią cenę rynkową, o której mowa w ust. 2 lit. e) załącznika nr 1 do zarządzenia, rozumie się cenę bieżącą, o której mowa w ust. 10; jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych, o których mowa w wierszu 30, wycenia się według ostatniej ceny ich umorzenia;
- 2) ilość instrumentów finansowych ustala się na podstawie prowadzonej ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej według stanu na koniec dnia sporządzenia sprawozdania, po uwzględnieniu stanu papierów do dostarczenia i otrzymania;
- 3) w wierszu 35 należy podać wartość wszystkich nie ujętych w wierszach od 26 do 34 papierów wartościowych, a także nabytych udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością lub środków wniesionych do innych spółek jako wpłaty wspólników.

23. W wierszu 36 należy wyliczyć odchylenie od minimalnego kapitału netto, przez które rozumie się różnicę między bieżącą wartością kapitału netto wykazaną w wierszu 01 raportu i minimalną kwotą kapitału netto, o której mowa w § 4 ust. 3 zarządzenia. Odchylenie ujemne, tj. niedobór bieżącego kapitału netto, podaje się w nawiasach.

24. W wierszu 37 należy wyliczyć wymagany poziom kapitału netto, przez który rozumie się iloraz bieżącego poziomu zaangażowania wykazanego w wierszu 50 i współczynnika zaangażowania będącego wielkością niemianowaną, o którym mowa w § 5 ust. 1 zarządzenia, wynoszącego w pierwszym roku działalności 80, w drugim roku 100, a w trzecim i następnych latach działalności 120.

25. W wierszu 38 należy wyliczyć odchylenie od wymaganego poziomu kapitału netto, przez które rozumie się różnicę wartości bieżącego kapitału netto wykazanego w wierszu 01 oraz wymaganego poziomu kapitału netto wykazanego w wierszu 37. Odchylenie ujemne, tj. niedobór bieżącego kapitału netto, podaje się w nawiasach.

## **Dział II. Stopa zabezpieczenia**

26. W wierszu 39 należy podać wyrażoną w procentach stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 4 zarządzenia, wyliczoną jako iloraz wartości bieżącego kapitału netto wykazanego w wierszu 01 i zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 40.

27. W wierszu 40 wylicza się zobowiązania łączne, o których mowa w ust. 3 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia, jako różnicę pozycji wykazanych w wierszach 41 i 42.

28. W wierszu 41 należy podać wartość zobowiązań ogółem zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych.

29. W wierszu 42 wylicza się łączną wartość pozycji zmniejszających zobowiązania ogółem, o których mowa w ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia, wykazanych w wierszach 43, 44 i 45.

30. W wierszu 43 wykazuje się kwotę pasywów podporządkowanych i przyswojonych, o której mowa w ust.

3 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia, w kwocie równej pozycji wykazanej w wierszu 08.

31. W wierszu 44 należy podać, zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych, zobowiązania z tytułu pożyczek zabezpieczonych, tj. pożyczek, dla których zostało prawnie ustalone zabezpieczenie (poręczenie) na majątku strony trzeciej (gwaranta).

32. W wierszu 45 wylicza się kwotę korygującą wysokość zobowiązań łącznych, o której mowa w ust. 3 pkt 2 i 3 załącznika nr 1 do zarządzenia, jako sumę pozycji wykazanych w wierszach 46 i 47.

33. W wierszu 48 należy podać obowiązującą podmiot sprawozdawczy w danym okresie sprawozdawczym minimalną stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 4 ust. 1 i 2 zarządzenia.

34. W wierszu 49 wylicza się odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia, przez które rozumie się różnicę między bieżącą stopą zabezpieczenia wykazaną w wierszu 39 i minimalnym poziomem stopy zabezpieczenia wykazanym w wierszu 48. Odchylenie ujemne (niedotrzymanie) należy podać w nawiasach.

### Dział III. Bieżący poziom zaangażowania

35. W wierszu 50 należy podać bieżący poziom zaangażowania, o którym mowa w § 5 ust. 2 zarządzenia, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 52 i 53.

36. W wierszu 51 należy podać współczynnik, o którym mowa w ust. 24 instrukcji.

37. W wierszu 52 należy podać wartość papierów wartościowych klientów, o której mowa w załączniku nr 2 do zarządzenia. Przez ostatnią cenę rynkową rozumie się cenę, o której mowa w ust. 10 instrukcji. Ilość i-tego papieru wartościowego klientów ustala się na podstawie ewidencji papierów wartościowych według stanu na koniec dnia sporządzenia sprawozdania po uwzględnieniu stanu papierów do dostarczenia i otrzymania.

38. W wierszu 53 należy podać sumę środków pieniężnych klientów, o której mowa w załączniku nr 2 do zarządzenia, ustaloną na podstawie stanu wykazanego w księgach rachunkowych.

39. W wierszu 54 wylicza się maksymalny poziom zaangażowania, o którym mowa w § 5 ust. 1 zarządzenia, jako iloczyn bieżącego kapitału netto wykazanego w wierszu 01 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 51.

40. W wierszu 55 wylicza się odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania, rozumiane jako różnica między maksymalnym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 54 i bieżącym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 50. Odchylenie ujemne, tj. przekroczenie maksymalnego poziomu zaangażowania, należy podać w nawiasach.

## CZĘŚĆ B

### Dział IV. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów

41. W wierszu 56 należy podać liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów, ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

### Dział V. Zobowiązania ogółem

42. W wierszu 57 należy podać wartość zobowiązań ogółem zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych dla pozycji podanych w wierszach 58, 67, 73, 74, 80, 81, 86 i 92.

43. W wierszu 58 należy wyliczyć wartość zobowiązań wobec klientów na podstawie stanu zgodnego z księgami rachunkowymi dla pozycji wykazanych w wierszach od 59 do 66.

44. W wierszu 67 należy wyliczyć wartość zobowiązań wobec kontrpartnerów na podstawie stanu zgodnego z księgami rachunkowymi dla pozycji wykazanych w wierszach od 68 do 72.

45. W wierszu 73 należy wykazać wartość zobowiązań z tytułu wpłat na poczet funduszu ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, o którym mowa w art. 65 ustawy.

46. W wierszach od 74 do 79 należy podać stany zobowiązań ustalone zgodnie z księgami rachunkowymi dla wykazywanych pozycji.

47. W wierszu 80 należy podać pełną wartość pasywów podporządkowanych lub przyswojonych niezależnie od zgody, o której mowa w ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia.

48. W wierszach od 81 do 91 należy podać stany zobowiązań ustalone na podstawie ksiąg rachunkowych. W wierszu 88 przez pozostałe zobowiązania w okresie spłaty należy rozumieć zobowiązania wyliczone na zasadach przyjętych dla pozostałych zobowiązań, o których mowa w wierszu 85.

49. Przez zobowiązania wewnętrzne wykazywane w wierszu 92 rozumie się zobowiązania bankowego domu maklerskiego wobec macierzystego banku. Pozycja ta nie występuje w innych podmiotach sprawozdawczych.

### Dział VI. Nabywanie lub sprzedaż papierów wartościowych we własnym imieniu i na rachunek własny

50. W wierszach od 94 do 99 należy podać stany ustalone dla wymienionych pozycji na podstawie ksiąg rachunkowych.

51. W wierszach od 100 do 103 należy wykazać stany zgodnie z księgami rachunkowymi. Przez papiery wartościowe zakwalifikowane do trwałych aktywów finansowych rozumie się papiery wartościowe i udziały będące trwałą lokatą środków pieniężnych podmiotu sprawozdawczego. Przez cenę rynkową rozumie się cenę, o której mowa w ust. 10 instrukcji.

52. W wierszu 104 wylicza się korektę wartości papierów wartościowych jako różnicę pozycji wykazanych w wierszach 105 i 106. Dodatkowo i ujemne różnice wartości ustala się zgodnie z zasadami przewidzianymi w ust. 10 instrukcji.

53. W wierszach od 107 do 111 należy wykazać stany na podstawie ksiąg rachunkowych, których pomiaru dokonano według zasad określonych w ust. 10 instrukcji.

### Dział VII. Wynik finansowy

54. W wierszach od 112 do 116 należy wykazać stany zgodnie z księgami rachunkowymi, zachowując jednakże zasady pomiaru ujemnych różnic wartości papierów wartościowych przewidziane w ust. 10 instrukcji.

**Dział VIII. Relacja środków własnych i wybranych zobowiązań**

55. W wierszu 117 należy wyliczyć relację, o której mowa w § 7 zarządzenia.

56. W wierszu 118 należy podać zgodnie z księgami

rachunkowymi środki własne podmiotu sprawozdawczego, o których mowa w § 2 zarządzenia.

57. W wierszu 119 należy podać zgodnie z księgami rachunkowymi sumę pozycji, o których mowa w § 7 zarządzenia, wykazywanych w wierszach 82, 83, 84, 87, 89 i 90, pomniejszoną o wartość wykazaną w pozycji 88.

Załącznik nr 2

**PÓŁROCZNY RAPORT O SYTUACJI FINANSOWEJ DOMU MAKLERSKIEGO**

sporządzony na dzień ..... 199..... r.

Nazwa i adres podmiotu  
sprawozdawczego

**CZĘŚĆ A. PRZYCHODY I KOSZTY**

Wyszczególnienie		Stan na	
		początek okresu	koniec okresu
0		1	2
<b>I. Przychody ogółem (suma w. od 02 do 16)</b>	01		
1. Przychody z tytułu oferowania papierów wartościowych w publicznym obrocie	02		
2. Przychody z tytułu gwarantowania emisji	03		
3. Prowizje z tytułu zrealizowanych transakcji zakupu lub sprzedaży papierów wartościowych we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie	04		
4. Prowizje z tytułu wykonywania czynności specjalisty	05		
5. Dochody netto ze sprzedaży papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek z tytułu wykonywania czynności specjalisty	06		
6. Dochody netto ze sprzedaży we własnym imieniu i na własny rachunek papierów wartościowych nie zaliczonych do trwałych aktywów finansowych	07		
7. Dochody netto z tytułu sprzedaży pozostałych instrumentów finansowych we własnym imieniu i na własny rachunek	08		
8. Przychody z posiadanych papierów wartościowych	09		
9. Przychody z posiadanych pozostałych instrumentów finansowych	10		
10. Prowizje z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	11		
11. Prowizje z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie publicznego obrotu papierami wartościowymi	12		
12. Przychody z tytułu opłat za prowadzenie rachunków papierów wartościowych i rachunków środków pieniężnych klientów	13		
13. Odsetki i prowizje od pożyczek i środków pieniężnych na rachunkach bankowych	14		
— w tym: od środków pieniężnych klientów	15		
14. Pozostałe przychody	16		
w tym: pozostałe przychody z operacji finansowych	17		

0		1	2
<b>I. Koszty działalności ogółem (w. 19+22+25+26+27+28+30)</b>	18		
1. Opłaty giełdowe	19		
w tym:			
— opłaty jednorazowe, kwartalne i roczne	20		
— opłaty operacyjne	21		
2. Opłaty na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych	22		
w tym:			
— opłaty jednorazowe, kwartalne i roczne	23		
— opłaty operacyjne	24		
3. Amortyzacja majątku trwałego	25		
4. Usługi obce	26		
5. Wynagrodzenia i honoraria wraz z narzutami	27		
6. Koszty operacji finansowych	28		
— w tym: z tytułu korekty wartości papierów wartościowych	29		
7. Pozostałe koszty działalności	30		
<b>III. Zysk (strata) netto z działalności (32±33±34±35-36-37)</b>	31		
1. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	32		
2. Zysk (strata) z operacji finansowych	33		
3. Zysk (strata) z pozostałej działalności	34		
4. Zysk (strata) ze zdarzeń nadzwyczajnych	35		
5. Podatek dochodowy	36		
6. Inne obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	37		
<b>CZĘŚĆ B. DANE O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ</b>			
<b>I. Środki pieniężne (w. 39+46+54+59)</b>	38		
1. Środki pieniężne klientów	39		
w tym:			
— w kasie	40		
— przelane na rachunek w banku rozliczeniowym	41		
— na pozostałych rachunkach bankowych	42		
— środki pieniężne w drodze	43		
— na blokowanych rachunkach środków pieniężnych klientów	44		
— na nie blokowanych rachunkach środków pieniężnych klientów	45		
2. Środki pieniężne własne (w. 51+52+53)	46		
w tym:			
— w kasie	47		
— przelane na rachunek w banku rozliczeniowym	48		
— na pozostałych rachunkach bankowych	49		
— środki pieniężne w drodze	50		
— środki pieniężne wydzielone na rachunku specjalisty	51		
— środki pieniężne wydzielone do prowadzenia działalności polegającej na nabywaniu lub sprzedaży papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek	52		
— pozostałe środki pieniężne	53		
3. Środki pieniężne z tytułu prowadzenia afiliacji	54		
w tym:			
— w kasie	55		
— przelane na rachunek w banku rozliczeniowym	56		
— na pozostałych rachunkach bankowych	57		
— środki pieniężne w drodze	58		
4. Inne środki pieniężne	59		
w tym:			
— weksle	60		
z tego:			
— własne wystawione przez bank	61		

0		1	2
— zyrowane lub akceptowane przez bank	62		
— pozostałe weksle	63		
<b>II. Należności (w. 65 + 67 + 69 + 72 + 74 + 76 + 78 + 81)</b>	64		
1. Należności z tytułu oferowania papierów wartościowych w publicznym obrocie	65		
w tym: należności przeterminowane	66		
2. Należności od kontrpartnerów	67		
— w tym: należności przeterminowane	68		
3. Należności od klientów	69		
w tym:			
— przeterminowane należności z tytułu transakcji z odroczoną płatnością	70		
— pozostałe należności przeterminowane	71		
4. Należności z tytułu sprzedaży papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek	72		
w tym: należności przeterminowane	73		
5. Należności z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie	74		
— w tym: należności przeterminowane	75		
6. Należności z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie publicznego obrotu papierami wartościowymi	76		
w tym: należności przeterminowane	77		
7. Należności z tytułu afiliacji	78		
w tym:			
— od podmiotu afiliowanego	79		
— od podmiotu afiliującego	80		
8. Pozostałe należności	81		
w tym:			
— należności wewnętrzne	82		
<b>III. Instrumenty finansowe (w. 84 + 92 + 93)</b>	83		
1. Aktywa finansowe zakwalifikowane do trwałych aktywów finansowych,	84		
2. Papiery wartościowe nabyte w ramach wykonywania funkcji specjalisty	85		
3. Instrumenty finansowe nabyte we własnym imieniu i na własny rachunek nie zakwalifikowane do trwałych aktywów finansowych z tego:	86		
— papiery wartościowe nabyte w celu przeprowadzenia pierwszej oferty publicznej	87		
— papiery wartościowe w portfelu dealerskim	88		
— papiery wartościowe nabyte w celu zaspokojenia roszczeń klientów z tytułu nieprawidłowo zrealizowanych transakcji	89		
<b>IV. Środki trwale i wyposażenie netto (w. 91 + 92 + 93 + 94)</b>	90		
1. Środki trwale netto posiadane na podstawie umów najmu lub dzierżawy	91		
2. Urządzenia techniczne netto	92		
3. Inwestycje rozpoczęte i należności z tytułu zaliczek na inwestycje	93		
4. Pozostałe środki trwale i wyposażenie netto	94		
<b>V. Wartości niematerialne i prawne netto</b>	95		
w tym: nabyte oprogramowanie komputerowe	96		
<b>VI. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	97		
z tego:			
— krótkoterminowe pożyczki i kredyty	98		

0	1	2
— zobowiązania wekslowe	99	
— zobowiązania z tytułu krótkoterminowych papierów dłużnych	100	
— zobowiązania wobec klientów	101	
— zobowiązania wobec kontrpartnerów	102	
— zobowiązania wewnętrzne	103	
— zobowiązania długoterminowe w okresie spłaty	104	
— pozostałe	105	
<b>VII. Zobowiązania długoterminowe</b> z tego:	106	
— z tytułu kredytów i pożyczek	107	
— z tytułu długoterminowych papierów dłużnych	108	
— zobowiązania wewnętrzne	109	
— pozostałe	110	
<b>VIII. Rezerwa na wierzytelności</b>	111	

### CZĘŚĆ C. OŚWIADCZENIE O UDZIELONYCH GWARANCJACH, KAUCJACH I ZABEZPIECZENIACH

1. Nazwa i siedziba podmiotu, któremu udzielono gwarancji, kaucji lub zabezpieczenia.
2. Przedmiot gwarancji, kaucji lub zabezpieczenia.
3. Łączna kwota udzielonej gwarancji, kaucji lub zabezpieczenia.
4. Wartość przedmiotu gwarancji, kaucji lub zabezpieczenia.
5. Rodzaj udzielonej gwarancji, kaucji lub zabezpieczenia.

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania:

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko) .....  
 (stanowisko) .....  
 (podpis) .....

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko) .....  
 (stanowisko) .....  
 (podpis) .....

## INSTRUKCJA

### dotycząca półrocznego raportu o sytuacji finansowej domu maklerskiego

1. Objasnienia pojęć podane w instrukcji dotyczącej raportu o stanie kapitału netto, stopie zabezpieczenia i poziomie zaangażowania, zawartej w załączniku nr 1, stosuje się przy sporządzaniu raportu o sytuacji finansowej domu maklerskiego, chyba że w niniejszej instrukcji podano inaczej.

2. Wartość pozycji wyszczególnionych w kolejnych wierszach raportu należy podać zgodnie ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych odpowiednio na pierwszy lub ostatni dzień okresu sprawozdawczego, chyba że w niniejszej instrukcji podano inaczej. Przez okres sprawozdawczy rozumie się półrocze roku obrotowego.

#### CZĘŚĆ A. PRZYCHODY I KOSZTY

##### Dział I. Przychody ogółem

3. W wierszu 01 należy wyliczyć wartość przychodów ogółem, ustalonych jako suma pozycji wykazywanych w wierszach od 02 do 16, pomijając wartości wykazane w wierszach 15 i 17.

4. W wierszu 02 należy podać przychody z tytułu czynności, o której mowa w § 1 pkt 2 zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 15 kwietnia 1994 r. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzania przez przedsiębiorstwo maklerskie transakcji i rozliczeń, zasad prowadzenia ewidencji tych transakcji oraz trybu postępowania w przypadku zabezpieczenia wierzytelności na papierach wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu (Monitor Polski Nr 27, poz. 224), zwanego dalej „zarządzeniem”.

5. W wierszu 03 należy wykazać przychody z tytułu zawartej z emitentem lub wprowadzającym umowy o gwa-

rancję emisji papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu pierwotnego lub oferowanych w pierwszej ofercie publicznej.

6. W wierszu 05 należy podać przychody z tytułu wykonywania zadań specjalisty.

7. W wierszach 06, 07 i 08 należy podać wynik, tj. zysk lub stratę z operacji finansowej, na sprzedaży papierów wartościowych, ustalony jako różnica między przychodami netto ze sprzedaży i kosztami nabycia sprzedanych papierów wartościowych. Przez koszty nabycia sprzedanych papierów wartościowych rozumie się ich wartość księgową ustaloną zgodnie z zasadami, o których mowa w ust. 10 załącznika nr 1, skorygowaną odpowiednio o dodatnie lub ujemne korekty wartości przypadające na sprzedane papiery. Do raportu należy dołączyć, oddzielnie dla wymienionych pozycji raportu, noty objaśniające kwoty wprowadzone do rachunku, łącznie dla wszystkich transakcji zrealizowanych w okresie sprawozdawczym.

##### Dział II. Koszty działalności ogółem

8. W wierszu 28 należy podać koszty operacji finansowych, z wyłączeniem kosztów nabycia sprzedanych papierów wartościowych, o których mowa w ust. 7 niniejszej instrukcji.

##### Dział III. Zysk (strata) netto na działalności

9. W wierszu 31 należy wyliczyć zysk (stratę) netto na działalności, jako sumę zysków wykazanych w kolejnych pozycjach działu pomniejszoną o sumę wykazanych strat,

podatku dochodowego i innych obowiązkowych zmniejszeń zysku. Do raportu należy dołączyć notę objaśniającą uzgodnienie różnicy w pomiarze zysku (straty) netto na działalności, wykazanego w księgach rachunkowych i w przedstawianym raporcie.

10. W wierszu 33 należy wykazać wynik na działalności finansowej, w którego rachunku ujęto korekty wartości papierów wartościowych zgodnie z zasadami podanymi w ust. 10 instrukcji zawartej w załączniku nr 1, natomiast dochody ze sprzedaży papierów wartościowych — zgodnie z zasadami podanymi w ust. 7 niniejszej instrukcji.

## **CZĘŚĆ B. DANE O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ**

### **Dział I. Środki pieniężne**

11. W wierszu 38 należy wykazać stan środków pieniężnych ustalony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 39, 46, 54 i 59. Jeżeli tak ustalona kwota odbiega od stanu wykazanego w księgach rachunkowych, to należy do raportu dołączyć notę objaśniającą różnicę.

12. Subpozycji wykazanych w wierszach od 40 do 45, od 55 do 58 oraz od 60 do 61 nie sumuje się. Natomiast środki pieniężne własne wykazane w wierszu 46 ustala się jako sumę wierszy 51, 52 i 53. Pozostałych subpozycji w tej grupie nie sumuje się.

13. Jeżeli w subpozycji wykazanej w wierszu 53 można na podstawie ksiąg rachunkowych wyróżnić grupę, której łączna wartość według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego wynosi 10% lub więcej wartości pozycji wykazanej w wierszu 46, to należy do raportu dołączyć notę objaśniającą charakter grupy i jej wartość.

14. Jeżeli w pozycji wykazanej w wierszu 59 można na podstawie ksiąg rachunkowych wyróżnić grupę, której łączna wartość według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego wynosi 10% lub więcej wartości pozycji wykazanej w tym wierszu, to należy do raportu dołączyć notę objaśniającą charakter grupy i jej wartość.

### **Dział II. Należności**

15. W wierszu 64 należy podać sumę należności wykazanych w wierszach 65, 67, 69, 72, 74, 76, 78 i 81. Nie zalicza się do tej pozycji należności i roszczeń przedawnionych oraz umorzonych, a także nieściągalnych. Subpozycji wykazywanych w dziale niniejszym nie sumuje się. Wyróżnione w dziale subpozycje należności przeterminowanych nie obejmują należności zakwalifikowanych do roszczeń spornych.

16. Przez należności wykazywane w wierszu 65 należy rozumieć antycypowane przychody pieniężne z tytułu wykonania czynności, o której mowa w ust. 4 niniejszej instrukcji.

17. Przez należności wykazywane w wierszu 67 należy rozumieć antycypowane przychody pieniężne od kontrpartnerów na rynku z tytułu wykonania czynności, o których mowa w § 1 pkt 3 zarządzenia.

18. Jeżeli w pozycji wykazanej w wierszu 81 można na podstawie ksiąg rachunkowych wyróżnić grupę, której łączna wartość według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego wynosi 10% lub więcej wartości pozycji wykazanej w tym wierszu, to należy do raportu dołączyć notę objaśniającą charakter grupy i jej wartość. Wykazywane w wierszu 82 należności wewnętrzne należy rozumieć jako

antycypowane przychody pieniężne bankowego domu maklerskiego z tytułu czynności maklerskich wykonanych na rzecz macierzystego banku. W pozostałych podmiotach sprawozdawczych pozycja ta nie występuje.

### **Dział III. Instrumenty finansowe**

19. Instrumenty finansowe wykazywane w wyróżnionych pozycjach należy podać według ich wartości księgowej, tj. wycenione według cen bieżących, o których mowa w ust. 10 instrukcji zawartej w załączniku nr 1.

20. W wierszu 83 należy wyliczyć sumę pozycji wykazanych w wierszach 84, 85 i 86.

21. Do pozycji wykazanej w wierszu 84 należy sporządzić w formie tabeli notę objaśniającą dotyczącą stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, w której umieszcza się następujące dane:

- 1) wyróżnione według wag, o których mowa w ust. 7 lit. a) oraz lit. c) — j) załącznika nr 1 do zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 17 marca 1994 r. w sprawie określenia minimalnej wartości środków własnych oraz maksymalnej wysokości kredytów przeznaczonych na uruchomienie działalności maklerskiej (Monitor Polski Nr 21, poz. 169), grupy posiadanych papierów wartościowych,
- 2) łączną wartość według cen bieżących poszczególnych grup papierów wartościowych,
- 3) stan rezerwy na przeszacowanie papierów wartościowych (dodatknie korekty wartości) według poszczególnych grup papierów wartościowych,
- 4) kwotę zatrzymanych (tj. nie zrównoważonych dodatkami różnicami wartości) kosztów operacji finansowych z tytułu ujemnych różnic wartości według poszczególnych grup papierów wartościowych.

22. Do pozycji wykazanej w wierszu 85 należy sporządzić notę objaśniającą, dotyczącą stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, zawierającą dane, o których mowa w ust. 21 pkt 1—4 niniejszej instrukcji.

23. Do pozycji wykazanej w wierszu 86 należy sporządzić notę objaśniającą dotyczącą stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego poszczególnych subpozycji papierów wartościowych wykazanych w wierszach 87, 88 i 89, zawierającą dane, o których mowa w ust. 21 pkt 1—4 niniejszej instrukcji.

### **Dział IV. Środki trwałe i wyposażenie netto**

24. Pozycje wykazywane w wierszach od 91 do 94, a także stanowiącą ich łączną wartość pozycję wykazywaną w wierszu 90 wycenia się według wartości netto, tj. po odliczeniu umorzenia przypadającego za dany okres sprawozdawczy.

25. W wierszu 91 należy wykazać środki, które zostały zaliczone do pozycji bilansowych na podstawie szczególnych przepisów.

### **Dział V. Wartości niematerialne i prawne**

26. W pozycji wykazanej w wierszu 95 i subpozycji wykazanej w wierszu 96 należy podać wartość netto, tj. po odliczeniu umorzenia przypadającego na dany okres. Jeżeli

w pozycji wykazanej w wierszu 95 można na podstawie ksiąg rachunkowych wyróżnić grupę, której łączna wartość według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego wynosi 20% lub więcej wartości pozycji wykazanej w tym wierszu, to należy do raportu dołączyć notę objaśniającą charakter grupy i jej łączną wartość netto.

#### Dział VI. Zobowiązania krótkoterminowe

27. Pozycja wykazywana w wierszu 97 oraz subpozycje do niej wykazywane w wierszach od 98 do 105 dotyczą zobowiązań, których spłata ma nastąpić w terminie krótszym niż jeden rok od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Zobowiązań przedawnionych lub umorzonych nie wolno wykazywać w dziale niniejszym. W notce objaśniającej do wiersza 97 należy wykazać zobowiązania przeterminowane w następujących grupach:

- od 1 do 3 miesięcy,
- od 4 do 6 miesięcy,
- powyżej 6 miesięcy.

#### Dział VII. Zobowiązania długoterminowe

28. Pozycja wykazywana w wierszu 106 oraz subpozycje do niej wykazywane w wierszach od 107 do 110 dotyczą zobowiązań, których spłata ma nastąpić w terminie dłuższym niż jeden rok od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Zobowiązań przedawnionych lub umorzonych nie wolno wykazywać w dziale niniejszym.

#### Dział VIII. Rezerwa na wierzytelności

29. W pozycji 111 należy podać wysokość rezerwy na wierzytelności od dłużników postawionych w stan upadłości, jeżeli z mocy innych przepisów podmiot sprawozdawczy ją tworzy.

### Załącznik nr 3

## PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z FUNKCJONOWANIA NADZORU WEWNĘTRZNEGO

Okres sprawozdawczy od ..... do .....

### 1. Zespół nadzoru wewnętrznego

1.1. Podać skład zespołu wykonującego czynności inspekcji wewnętrznej (inspektorów nadzoru).

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja
-----------------	------------------

1.2. Wskazać osobę wchodzącą w skład organów zarządzających lub współnika podmiotu prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie bezpośrednio nadzorującego czynności wykonywane przez zespół, o którym mowa w pkt 1.1.

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja
-----------------	------------------

1.3. Czy sporządzono regulamin wykonywania czynności nadzoru przez zespół, o którym mowa w pkt 1.1?

Tak	Nie
-----	-----

1.3.1. Jeśli sporządzono regulamin wykonywania czynności nadzoru, o którym mowa w pkt 1.3, należy wskazać datę wejścia w życie regulaminu oraz osobę, która regulamin ten zatwierdziła.

W przypadku dokonywania zmian w regulaminie wskazać daty wprowadzenia zmian i wymienić osoby zatwierdzające wprowadzone zmiany.

1.3.2. Jeśli nie sporządzono regulaminu wykonywania czynności nadzoru, o którym mowa w pkt 1.3, należy przedstawić uzasadnienie sytuacji oraz określić planowaną datę sporządzenia wyżej wymienionego regulaminu.

1.4. Czy osoby kierujące lub nadzorujące działania zespołu nadzoru wewnętrznego w bankowym domu maklerskim pełnią inne funkcje w banku prowadzącym ten dom maklerski?

Tak	Nie
-----	-----

1.4.1. Jeśli odpowiedź na pytanie zawarte w pkt 1.4

brzmi „tak”, należy wskazać te osoby według następującego wzoru:

Lp.	Nazwisko i imię	Departament banku	Zajmowane stanowisko w banku	Czy posiada licencję maklerską
-----	-----------------	-------------------	------------------------------	--------------------------------

1.5. Czy istnieje rejestr oraz dokumentacja przeprowadzonych kontroli?

Tak	Nie
-----	-----

### 2. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami

2.1. Otwieranie rachunków papierów wartościowych i pieniężnych klientów.

2.1.1. Podać listę osób upoważnionych do zawierania umów z klientami o otwarciu rachunków: papierów wartościowych i pieniężnych.

Imię i nazwisko

2.1.2. Czy istnieje rejestr umów zawartych przez osoby wymienione w pkt 2.1.1?

Tak	Nie
-----	-----

2.1.3. Czy rejestr umów, o którym mowa w pkt 2.1.2, jest systematycznie aktualizowany?

Tak	Nie
-----	-----

2.2.1. Podać rodzaje i zakresy pełnomocnictw udzielanych pracownikom domu maklerskiego przez klientów tego domu.

2.2.2. Czy istnieje rejestr obejmujący pełnomocnictwa

udzielone pracownikom domu maklerskiego przez klientów tego domu?

Tak Nie

2.2.3. Czy rejestr, o którym mowa w pkt 2.2.2, jest aktualizowany?

Tak Nie

2.3. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności z regulaminami faktycznych procedur:

- otwierania rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych,
- przyjmowania przez pracowników domu maklerskiego pełnomocnictw od klientów.

2.4. Procedury odraczania terminów płatności.

2.4.1. Czy dom maklerski stosuje odraczanie terminów płatności?

Tak Nie

2.4.2. Jeśli odpowiedź na pytanie 2.4.1 brzmi „tak”, należy podać listę pracowników domu maklerskiego upoważnionych do podpisywania umów o odroczeniu płatności.

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja w domu maklerskim
-----------------	---------------------------------------

2.4.3. Czy jest prowadzony rejestr zawartych z klientami umów o odroczeniu płatności?

Tak Nie

2.4.4. Czy rejestr zawartych z klientami umów o odroczeniu płatności jest aktualizowany?

Tak Nie

2.4.5. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności z regulaminem faktycznych procedur odraczania płatności.

2.5. Procedury przyjmowania zleceń od klientów.

2.5.1. Podać listę osób upoważnionych do formalnej i merytorycznej kontroli zleceń złożonych przez klientów domu maklerskiego.

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja w domu maklerskim
-----------------	---------------------------------------

2.5.2. Czy sporządzono regulamin dokonywania formalnej i merytorycznej kontroli zleceń składanych przez klientów?

Tak Nie

2.5.3. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności z regulaminem faktycznych procedur przyjmowania do realizacji zleceń złożonych przez klientów.

2.6.1. Stosowane procedury przyjmowania zleceń od klientów z wyróżnieniem:

a) dyspozycji składanych przez telefon

Tak Nie

b) za pośrednictwem pełnomocnika

Tak Nie

c) składanych osobiście

Tak Nie

d) inne (wymienić jakie).

2.6.2. Podać zwięzły opis sposobu zabezpieczenia i archiwizacji danych w przypadku przyjmowania dyspozycji telefonicznych.

2.6.3. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności z regulaminem faktycznych procedur:

- przyjmowania dyspozycji telefonicznych złożonych przez klientów,
- zabezpieczenia i archiwizacji złożonych dyspozycji telefonicznych.

2.7.1. Podać ostateczny termin (dzień, godzina) przyjmowania zleceń od klientów w podziale na:

- centralę domu maklerskiego,
- oddziały domu maklerskiego,
- punkty obsługi klientów (POK) domu maklerskiego.

2.8.1. Czy określono sposoby zabezpieczenia i archiwizacji zleceń przyjmowanych od klientów?

Tak Nie

2.8.2. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności z regulaminem faktycznych procedur zabezpieczenia i archiwizacji zleceń przyjmowanych od klientów.

2.9. Wystawianie zleceń maklerskich.

2.9.1. Podać osoby odpowiedzialne za wprowadzanie zleceń maklerskich do systemu komputerowego giełdy.

Nazwisko i imię	Pełniona funkcja w domu maklerskim
-----------------	---------------------------------------

2.9.2. Czy istnieje regulamin określający zasady sporządzania zleceń maklerskich i wprowadzania ich do systemu komputerowego giełdy?

Tak Nie

2.9.3. Czy, w regulaminie, o którym mowa w pkt 2.9.2, lub innych obowiązujących w domu maklerskim, określono zasady zabezpieczenia i archiwizacji zbiorów obejmujących zlecenia maklerskie?

Tak Nie

2.9.4. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności faktycznych procedur zabezpieczenia i archiwizacji zleceń przyjmowanych od klientów z regulaminem, o którym mowa w pkt 2.9.2 i 2.9.3.

### 3. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych we własnym imieniu i na własny rachunek

3.1. Wskazać osoby upoważnione do nabywania lub sprzedaży papierów wartościowych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego.

Imię i nazwisko	Pełniona funkcja w domu maklerskim	Czy posiada licencję maklerską?
-----------------	------------------------------------	---------------------------------

3.2.1. Czy wśród osób wymienionych w pkt 3.1 są osoby będące pełnomocnikami klientów domu maklerskiego?

Tak

Nie

3.2.2. Jeśli odpowiedź na pytanie 3.2.1 brzmi „tak”, należy wskazać osoby będące pełnomocnikami klientów domu maklerskiego oraz określić zakresy i liczbę udzielonych pełnomocnictw.

Lp.	Imię i nazwisko	Zakresy udzielonych pełnomocnictw	Liczba udzielonych pełnomocnictw
-----	-----------------	-----------------------------------	----------------------------------

3.3.1. Czy istnieje regulamin dokonywania czynności nabywania lub sprzedaży papierów wartościowych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego?

Tak

Nie

3.3.2. Jeśli odpowiedź na pytanie 3.3.1 brzmi „nie”, należy przedstawić uzasadnienie sytuacji oraz określić planowaną datę sporządzenia regulaminu, o którym mowa w pkt 3.3.1.

3.3.3. Jeśli odpowiedź na pytanie 3.3.1 brzmi „tak”, należy wskazać datę wejścia w życie regulaminu oraz osobę, która regulamin ten zatwierdziła. W przypadku dokonywania zmian w regulaminie wskazać daty wprowadzenia zmian i wymienić osoby zatwierdzające wprowadzone zmiany.

3.4. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności faktycznych procedur z regulaminem, o którym mowa w pkt 3.3.1.

3.5. Czy w domu maklerskim prowadzony jest odrębny rejestr zleceń składanych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego?

Tak

Nie

3.6.1. Czy określono sposoby zabezpieczenia i archiwizacji zleceń składanych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego?

Tak

Nie

3.6.2. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności z regulaminem faktycznych procedur zabezpieczenia i archiwizacji zleceń składanych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego.

### 4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

4.1. Wskazać osobę odpowiedzialną za kierowanie komórką organizacyjną prowadzącą księgi rachunkowe domu maklerskiego.

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

4.2.1. Przesłać w formie załącznika zakładowy plan kont w przypadku składania sprawozdania po raz pierwszy. W przypadkach pozostałych podać zmiany wprowadzone w zakładowym planie kont oraz określić osobę, która zatwierdziła te zmiany. W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputerów podać informacje o osobie upoważnionej do zatwierdzania zmian w procedurach przetwarzania.

4.2.2. Czy sporządzono regulamin trybu dokonywania zmian w informatycznych systemach rachunkowości?

Tak

Nie

4.2.3. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności faktycznych procedur dokonywania zmian w informatycznych systemach rachunkowości z regulaminem, o którym mowa w pkt 4.2.2.

4.2.4. Czy opracowano zasady zabezpieczenia i archiwizacji dokumentacji informatycznego systemu rachunkowości oraz dokumentacji zmian wprowadzanych do tego systemu?

Tak

Nie

4.2.5. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności faktycznych procedur zabezpieczenia i archiwizacji dokumentacji informatycznego systemu rachunkowości oraz dokumentacji wprowadzanych do tego systemu zmian z zasadami wymienionymi w pkt 4.2.4.

### 5. Ewidencja papierów wartościowych

5.1. Wskazać osobę odpowiedzialną za kierowanie komórką organizacyjną prowadzącą ewidencję papierów wartościowych w domu maklerskim.

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

5.2.1. Przesłać w formie załącznika wewnętrzny plan kont ewidencji papierów wartościowych w przypadku składania sprawozdania po raz pierwszy. W przypadkach pozostałych podać zmiany wprowadzone w wewnętrznym planie kont oraz określić osobę, która zatwierdziła te zmiany. W przypadku prowadzenia ewidencji papierów wartościowych za pomocą komputerów podać informacje o osobie upoważnionej do zatwierdzania zmian w procedurach przetwarzania.

5.2.2. Czy sporządzono regulamin dotyczący trybu dokonywania zmian w informatycznych systemach ewidencji papierów wartościowych?

Tak

Nie

5.2.3. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności faktycznych procedur dokonywania zmian w informatycznych systemach ewidencji papierów wartościowych z regulaminem, o którym mowa w pkt 5.2.2.

5.2.4. Czy opracowano zasady zabezpieczenia i archiwizacji dokumentacji informatycznego systemu ewidencji papierów wartościowych oraz dokumentacji zmian wprowadzanych do tego systemu?

Tak Nie

5.2.5. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności faktycznych procedur zabezpieczenia i archiwizacji dokumentacji informatycznego systemu ewidencji papierów wartościowych oraz dokumentacji wprowadzanych do tego systemu zmian z zasadami wymienionymi w pkt 5.2.4.

### 6. Zasady składania zleceń przez pracowników domu maklerskiego, członków organów zarządzających oraz współwłaścicieli domu maklerskiego

6.1.1. Czy sporządzono regulamin składania zleceń przez maklerów zatrudnionych w domu maklerskim, członków organów zarządzających oraz współwłaścicieli domu maklerskiego?

Tak Nie

6.1.2. Czy sporządzono regulamin składania zleceń przez pracowników domu maklerskiego nie będących maklerami?

Tak Nie

6.1.3. Czy sporządzono regulamin składania zleceń przez członków organów zarządzających przedsiębiorstwa maklerskiego?

Tak Nie

6.1.4. Czy sporządzono regulamin składania zleceń przez współwłaścicieli podmiotu prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie?

Tak Nie

6.2.1. Jeśli opracowano regulaminy, o których mowa w pkt 6.1.1—6.1.4, należy wskazać daty ich wejścia w życie oraz osoby, które regulaminy te zatwierdziły. W przypadku dokonywania zmian w regulaminach wskazać daty wprowadzenia zmian i wymienić osoby zatwierdzające wprowadzone zmiany.

6.2.2. Podać datę ostatniej kontroli przeprowadzonej przez zespół nadzoru w celu stwierdzenia zgodności faktycznych procedur z regulaminami, o których mowa w pkt 6.2.1.

6.3. Czy w domu maklerskim prowadzony jest odrębny rejestr zleceń składanych przez osoby wymienione w pkt 6.1.1—6.1.4?

Tak Nie

### 7. Zasady postępowania z informacjami poufnymi

7.1. Czy w przedsiębiorstwie maklerskim obowiązuje regulamin kontroli przepływu i uniemożliwienia wykorzystywania informacji poufnych?

Tak Nie

7.1.1. Jeśli sporządzono regulamin, o którym mowa w pkt 7.1, należy wskazać datę sporządzenia regulaminu oraz osobę, która regulamin ten zatwierdziła.

7.1.2. Jeśli nie sporządzono regulaminu, o którym mowa w pkt 7.1, należy przedstawić uzasadnienie sytuacji oraz określić planowaną datę sporządzenia tego regulaminu.

7.2.1. Czy komórka organizacyjna wykonująca czynności oferowania papierów wartościowych w publicznym obrocie posiada odrębne pomieszczenia od pomieszczeń innych komórek organizacyjnych przedsiębiorstwa?

Tak Nie

7.2.2. Czy systemy informatyczne użytkowane w komórce organizacyjnej wykonującej czynności oferowania papierów wartościowych w publicznym obrocie są zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych?

Tak Nie

7.3.1. Czy dokumenty poufne w przedsiębiorstwie maklerskim identyfikowane są za pomocą określeń kodowych?

Tak Nie

7.3.2. Określić sposoby zabezpieczenia dokumentów poufnych w przedsiębiorstwie maklerskim.

7.4.1. Czy pracownicy komórki organizacyjnej wykonującej czynności oferowania papierów wartościowych w publicznym obrocie wykonują jakiegokolwiek czynności w innych komórkach organizacyjnych przedsiębiorstwa maklerskiego?

Tak Nie

7.4.2. Czy pracownicy przedsiębiorstwa maklerskiego spoza komórki organizacyjnej wykonującej czynności oferowania papierów wartościowych w publicznym obrocie wykonują jakiegokolwiek czynności w tej komórce?

Tak Nie

7.4.3. Jeśli odpowiedź na pytanie 7.4.1 lub 7.4.2 albo na obydwie te pytania jednocześnie brzmi „tak”, należy podać, czy funkcjonują procedury zapobiegające przepływowi informacji poufnych pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi przedsiębiorstwa.

Tak Nie

7.4.4. Jeśli odpowiedź na pytanie 7.4.3 brzmi „tak”, należy przedstawić krótki opis tych procedur.

7.4.5. Czy władze przedsiębiorstwa maklerskiego wyznaczyły na stałe osoby z poszczególnych komórek organizacyjnych do pracy w komórce wykonującej czynności oferowania papierów wartościowych w publicznym obrocie?

Tak Nie

7.4.6. Jeśli odpowiedź na pytanie 7.4.5 brzmi „tak”, należy podać nazwiska tych osób oraz wymienić pełnione przez nie funkcje w przedsiębiorstwie maklerskim

Imię i nazwisko Pełniona funkcja

7.5.1. Czy pracownicy przedsiębiorstwa maklerskiego

zostali przeszkoleni w zakresie obowiązujących w przedsiębiorstwie reguł dotyczących informacji poufnych?

Tak

Nie

7.5.2. Czy istnieje program szkolenia pracowników przedsiębiorstwa maklerskiego w zakresie przestrzegania zasad dotyczących informacji poufnych?

Tak

Nie

7.5.3. Jeśli odpowiedź na pytanie 7.5.2 brzmi „tak”, należy przedstawić krótki opis programu szkolenia.

7.5.4. Podać datę ostatniego szkolenia pracowników przedsiębiorstwa maklerskiego w zakresie przestrzegania zasad dotyczących informacji poufnych.

7.6.1. Czy zespół nadzoru dokonywał kontroli transakcji zawieranych przez pracowników przedsiębiorstwa maklers-

kiego lub osoby zarządzające przedsiębiorstwem maklerskim, dotyczących papierów wartościowych oferowanych w publicznym obrocie przez dane przedsiębiorstwo maklerskie?

Tak

Nie

7.6.2. Jeśli odpowiedź na pytanie 7.6.1 brzmi „tak”, należy podać datę ostatnio przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki.

#### **8. Inne regulaminy i zasady istniejące w domu maklerskim**

8.1. Podać w formie załącznika listę innych, niż objęte niniejszym sprawozdaniem, przyjętych regulaminów i zasad wewnętrznych stanowiących podstawę wykonywania czynności kontrolnych przez zespół nadzoru wewnętrznego.

Podpisy osób sporządzającej i zatwierdzającej sprawozdanie.